



SWEDEN

Sten Lindgren, +46 8 700 41 20, +46 70 495 37 23
e-mail sten.lindgren@odette.se

Date 1 (5)

2011-06-29

Kodlista i Global Invoice V2 för momsundantag (2010), release 2

Från den 1 januari 2010 gäller nya bestämmelser för beskattning av tjänster vid utrikeshandel.

Bakgrunden är införande av EG-rådets direktiv 2008/8/EG i mervärdesskattelagen (ML). Tjänster ska beskattas i omsättningslandet. Om tjänsten är omsatt i Sverige ska den beskattas här. Om tjänsten är omsatt i ett annat EG-land ska den beskattas där. Tjänster som är omsatta i ett land utanför EG ska inte beskattas inom EG.

Den allmänna principen är att en tjänst ska beskattas i det land där den konsumeras. Reglerna gäller oavsett om köparen finns inom eller utanför EG. Från huvudreglerna görs vissa undantag.

Med anledning av dessa förändringar har vi uppdaterat vår kodlista för momsundantag och denna finns i en svensk och i engelsk version.

AAA undantag Artikel 146, 148 och 151 i Rådets direktiv 2006/112//EC.

Undantag vid export från EG:s¹ mervärdesskatteområde och likartade transaktioner och internationella transporter.

Att användas vid fakturering av varor som levereras till ett icke EG-land och vid fakturering av vissa tjänster, där dessa är direkt förknippade med export av varor.

AAB undantag Artikel 164 i Rådets direktiv 2006/112//EC.

Speciella undantag i anslutning till internationell godstrafik.

Att användas vid fakturering av varor som importeras från ett icke EG-land in till en godkänd lagerplats eller frizon, inom EG-området och som hålls på lagerplatsen under suspensionsordningen, dvs med uppskov att redovisa moms.

Detta arrangemang inkluderar även momsbefriade varurörelser mellan olika godkända lagerplatser inom EG förutsatt att varorna återexporteras från lagerplatsen till ett icke EG-land. Inbegriper också transportkostnader som ingår i tullvärdet.

Exempel: Ett företag i ett EG-land A importerar varor från USA och lagerhåller dem i en godkänd lagerplats under momsbefrielse. EG-företaget A säljer sedan varorna till ett annat företag i EG-landet B och skickar varorna från lagerplatsen i land A till en lagerplats i land B, fortfarande under momsbefrielse. Därefter säljer och levererar företaget i land B varorna till ett företag i Ryssland.

AAC Undantag Artikel 138 i Rådets direktiv 2006/112//EC.

Undantag för tillhandahållande av varor inom EG .

¹ Med EG handel avses handel mellan områden som omfattas av EG:s momsområde. Med Export/Import menas all handel till och från områden som inte ingår i EG:s momsområde.

Att användas vid fakturering av varor som levereras från ett EG-land till ett annat EG-land om kunden återoppar ett VAT-nummer i ett annat EG-land. Varorna måste avsändas eller transporteras av säljaren, köparen eller för någon deras räkning dvs en gränsöverskridande transport måste ske.

AAD Undantag från skatt – Artikel 44 Rådets direktiv 2006/112/EG

Undantag från mervärdesskatt vid gränsöverskridande försäljning av tjänster till köpare i ett icke EG land.

Att användas för fakturering av **alla** beaktningsbara tjänster **med undantag för** fastighetstjänster, persontransporter, kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga och liknande verksamheter, restaurang och cateringtjänster och korttidsuthyrning av transportmedel.

AAE Omvänd skattskyldighet/förvärvsbeskattning – Artikel 44 Rådets direktiv 2006/112/EG

Omvänd skattskyldighet vid gränsöverskridande försäljning av tjänster till en köpare i ett annat EG-land.

Att användas för fakturering av **alla** beaktningsbara tjänster **med undantag för** fastighetstjänster, persontransporter, kulturella, pedagogiska, idrottsliga, vetenskapliga och liknande verksamheter, restaurang och cateringtjänster och korttidsuthyrning av transportmedel.

AAF Undantag – Artikel 346 i Rådets direktiv 2006/112/EC.

Undantag för handel med investeringsguld.

Att användas vid fakturering av investeringsguld till kund i ett annat EG-land, om speciella regler för investeringsguld tillämpas.

AAG Undantag – Artikel 131, 132 och 135 i Rådets direktiv 2006/112/EC.

Undantag som gäller inom ett EG-land.

Att användas vid fakturering, inom säljarens egna land, av varor och tjänster som är undantagna från moms i den nationella lagstiftningen, t ex bank-, försäkringstjänster, sjukvård, medicin och undervisning.

AAH Vinstmarginalbeskattning, Avd. X11, Kapitel 4 i Rådets direktiv 2006/112/EC.

Särskild beräkning, s.k. marginalbeskattning, som kan tillämpas på försäljning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter.

Att användas vid fakturering av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter där vinstmarginalbeskattning tillämpas.

AAI Vinstmarginalbeskattning, Avd. X11, Kapitel 3 i Rådets direktiv 2006/112//EC.
Vinstmarginalbeskattning för resebyråer.

Att användas vid fakturering av researrangemang där särskild beräkning s.k. marginalbeskattning för resebyrå är tillämplig.

AAJ Omvänd skattskyldighet/Förvärvsbeskattning, Artikel 198 i Rådets direktiv 2006/112//EC.

Omvänd skattskyldighet/Förvärvsbeskattning tillämpligt på tillhandahållande av guld.

Att användas när den som tillhandahåller guld, vilken annars skulle vara undantagen från moms, har begärt att bli frivilligt skattskyldig enligt Artikel 26 b (C) i direktiv 77/388//EC. Enligt denna frivilliga skattskyldighet är kunden skyldig att redovisa moms genom s.k. förvärvsbeskattning.

AAL Undantag omvänd skattskyldighet/förvärvsbeskattning, Artikel 164 i Rådets direktiv 2006/112//EC.

Förvärvsbeskattningsprocedur när varor upphör att omfattas av lagerhållningsordning.

Att användas vid fakturering av varor från ett icke EG-land som har lagerhållits i ett godkänt lager och som ska förflyttas för konsumtion i ett annat EG-land, t ex icke återexport som i AAB. Inbegriper också transportkostnader som ingår i tullvärdet.

Exempel: Samma exempel som ovan (AAB) som grund, företaget i land A säljer och levererar varor till ett företag i land B, men i det här fallet säljer och levererar företaget i land B till EG-land C för inhemsk förbrukning.

AAM Undantag Nya transportmedel, Artikel 2, 3 och 4 i Rådets direktiv 2006/112//EC.
Tillhandahållande av nya transportmedel inom EG.

Att användas vid fakturering av nya transportmedel till kund i ett annat EG-land.

AAN Undantag vid trepartshandel. Artikel 141 i Rådets direktiv 2006/112//EC,
Förenklingsregel avseende trepartshandel dvs försäljning av en vara i en kedjetransaktion mellan tre momsregistrerade parter i tre olika EG länder.

Att användas vid fakturering av ett företag som är mellanman i en trepartskedja exempelvis varor levereras från part A till part C men fakturan går från part A till B och från B till C. Parterna måste vara momsregistrerade i tre olika EG länder.

AAP Undantag/omvänd skattskyldighet inom byggsektorn, Artikel 199 1 a-b i Rådets direktiv 2006/112//EC

Omvänd skattskyldighet för moms inom byggsektorn.

Att användas vid omsättning av vissa tjänster inom byggsektorn då köparen skall vara skattskyldig till moms istället för säljaren. Tjänsterna skall avse fastighet, byggnad eller anläggning. De tjänster som avses är mark- och grundarbeten, bygg- och anläggningsarbete, installationer, slutbehandling av byggnader, eller uthyrning av bygg- och anläggningsmaskiner med förare, byggstädning och uthyrning av arbetskraft för nämnda tjänster. Köparen av tjänsterna skall vara en näringsidkare som i sin verksamhet tillhandahåller dessa tjänster.

AAQ Omvänd skattskyldighet – Artikel 194 i Rådets direktiv 2006/112//EC

Omvänd skattskyldighet. Speciellt förfarande, s.k. inhemsk omvänd skattskyldighet både för icke momsregistrerade företag såväl som för momsregistrerade företag inom EG-land i de fall leverans av varor och tjänster sker till en momsregistrerad köpare i samma land.

Att användas vid fakturering av varor och vissa tjänster, från en leverantör (utländsk härkomst) som inte har fast driftställe eller är registrerad för moms i ett EG-land till en kund som är momsregistrerad i det landet.



SWEDEN

Sten Lindgren, +46 8 700 41 20, +46 70 495 37 23
e-mail sten.lindgren@odette.se

Date 5 (5)

2011-06-29

Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde

Stater	Nedanstående områden ingår inte i EG:s mervärdesskatteområde
Österrike	
Belgien	
Bulgarien	
Tjeckien	
Cypern	Områden som inte kontrolleras av Cypriotiska Republikens regering. Brittiska områdena Akrotiri och Dhekelia ingår i Cypriotiska Republiken.
Danmark	
Estland	
Finland	Åland
Frankrike	Monaco inkl. icke-europeiska departement (Guadeloupe, Martinique, French Guyana, Saint-Pierre et Miquelon, Réunion)
Tyskland	Helgoland samt Büsingen
Storbritannien	Isle of Man inkl. Channel Islands (Jersey, Guernsey, Alderney, Sark, Herm) and Gibraltar
Grekland	Agio Oros (Berget Athos)
Ungern	
Irland	
Italien	Livigno, Campione d'Italia och italienska delen av Lugano-sjön
Lettland	
Litauen	
Luxemburg	
Malta	
Nederländerna	
Polen	
Portugal	Azorerna inkl. Madeira
Rumänien	
Slovakien	
Slovenien	
Spanien, medräknat Balearerna (Mallorca, Ibiza, Menorca och Formentera)	
Sverige	

I den Europeiska gemenskapens mervärdesskatteområde ingår inte: Färöarna och Grönland, Andorra, San Marino, Vatikanstaten, Aruba och nederländska Antillerna (Bonaire, Curacao, Saba, Sint-Eustatius och Sint-Maarten). Inte heller de franska utomeuropeiska territorierna (bl a Nya Kaledonien och Franska Polynesien, eller de franska territoriella kollektiven [öarna Mayotte och Saint-pierre-et Miquelon])